

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2023/005**

Presso l'istituto I.C. OSTELLATO di OSTELLATO, l'anno 2023 il giorno 13, del mese di dicembre, alle ore 09:10, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di FERRARA.

La riunione si svolge presso Ostellato.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA	STUCCI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANDREA	AMAINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

La riunione, alla quale sono presenti il DS dott. Nicola Bianchin e il DSGA dott.ssa Emma Pocaterra, ha per oggetto gli adempimenti in materia di attestazioni sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 e sul monitoraggio delle misure di adeguamento agli obblighi di pubblicazione adottate dall'Istituto Scolastico al 30 novembre, di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023.

A tal fine, i Revisori

Vista la delibera ANAC n. 203/2023 e la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore sig. Amaini Andrea si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

Rilevato che ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, "svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate", segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, "i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione";

Atteso che le funzioni di Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC) sono attribuite al Direttore dell'Ufficio Scolastico Regionale e il DS che opera quale referente RPCT, in quanto dispone dell'effettiva conoscenza della realtà scolastica a livello provinciale, ha inteso attestare a mezzo comunicazione mail del 12/9 "il rispetto degli obblighi di pubblicazione degli atti e dati pubblicati sul sito in amministrazione trasparente".

Il dott. Amaini informa che vi è stata una interlocuzione con l'Ufficio Scolastico Regionale tramite PEC del 22/08/2023 con la quale sono state chieste informazioni al RPCT per la predisposizione di un adeguato Risk Assessment; alla richiesta è pervenuta una risposta in data 28/08/2023 che il Revisore non ha ritenuto esaustiva e pertanto ha provveduto alla richiesta di integrazioni giusta mail in data 03/09/2023 alla quale alla data odierna non è pervenuta alcuna risposta.

Rappresentano di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 30/06/2023, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 203/2023, ed il cui schema è stato seguito pedissequamente.

Le rilevazioni svolte in diverse sessioni, da remoto e in presenza (12/09/2023), stante la complessità dell'analisi delle singole sottosezioni, la non esatta corrispondenza tra le sottosezioni storiche del sito dell'Istituto e le richieste della

Scheda di sintesi dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento, sono state salvate mediante il dispositivo di "conferma" disponibile nella applicazione web dell'ANAC. In data 12 settembre 2023 con prot. n. 11884 si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione.

Il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC, sottoscritto dai Revisori, è stato pubblicato nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente in data 14/09/2023.

Considerato che all'interno della Scheda di rilevazione, nella colonna completezza di contenuto, sono emerse talune carenze di pubblicazione (per valori inferiori al 100%), è stata necessaria la sessione di monitoraggio effettuata ad opera dell'OIV dal 1 al 12 dicembre 2023 per verificare il permanere o il superamento delle sole criticità esposte nella citata griglia di rilevazione previo caricamento entro il termine del 30/11/2023 di tutti i dati/informazioni/documenti necessari.

Il monitoraggio si è concluso con l'opportuna validazione in data 12/12/2023 con prot. n. 39290, la cui scheda sottoscritta dai Revisori, è stata pubblicata nel sito dell'Istituto in amministrazione trasparente in data 13 dicembre 2023.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023	€ 86.847,34
Riscossioni fino alla reversale n. 413 del 06/12/2023	
conto competenza	€ 170.019,94
conto residui	€ 176.290,30
Totale somme riscosse	€ 346.310,24

Pagamenti fino al mandato n.410 del 07/12/2023

conto competenza € 170.110,56

conto residui € 127.531,10

Totale somme pagate € 297.641,66

Fondo di cassa alla data 13/12/2023 € 135.515,92

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311693	
Situazione alla data del	13/12/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 0,00
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 139.233,42
Totale disponibilità		€ 139.233,42
Sbilanci non regolarizzati		-€ 3.717,50
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 135.515,92

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario CREDIT AGRICOLE ABI 6230 CAB 13010 data inizio convenzione 01/01/2020 data fine convenzione 31/12/2023 C/C 30243332.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 3.717,50, con la comunicazione dell'Istituto cassiere CREDIT AGRICOLE alla data del 13/12/2023, pari ad € 139.233,42 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora trasmessi alla banca per € 660,00*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 5.148,00*
- *IVA addebita da regolarizzare con F24 pagate senza emissione di mandato per € 2.090,50*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311693 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 13/12/2023. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 3.717,50

Lo sbilancio con il tesoriere e Banca d'Italia è dato da somme incassate per € 5.148 (trasferimenti da Comuni e quota assicurativa alunni) e da somme pagate di € 2.090,50 (IVA mese di novembre) non ancora regolarizzate dall'Istituzione Scolastica e dal mandato n. 391 di € 660 (IVA novembre) emesso ma non ancora inviato al tesoriere. La convenzione di tesoreria in essere scade al 31/12/2023 e il Dott. Amaini suggerisce di attivare l'affidamento diretto, essendo di importo inferiore così come previsto dalla normativa vigente.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 300,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 20/11/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 0,00 e una rimanenza di € 300,00.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, dando atto che nell'arco dell'anno sono state effettuate minute spese per € 49,99 reintegrate al 20/11/2023.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

Conclusioni

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno 2022 mod. 770/2023 è stata presentata con prot. n. 23102617360142832 del 26/10/2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:35, l'anno 2023 il giorno 13 del mese di dicembre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

STUCCI MARIA

AMAINI ANDREA
